



Lampiran 1 Neraca Perusahaan

| | 2022 | Catatan/ Notes | 2021 (Disajikan kembali/ As restated) | |
|---------------------------------------------------|-----------------------|-------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|
| ASET | | | | ASSETS |
| ASET LANCAR | | | | CURRENT ASSETS |
| Kas dan setara kas | 20.251.903.249 | 4,21 | 23.907.801.161 | Cash and cash equivalents |
| Piutang - neto | 60.831.199.318 | 5 | 9.070.692.725 | Account receivables - net |
| Piutang lain-lain | 812.208.227 | 6,21 | 513.816.990 | Other receivables |
| Uang muka | 24.857.794 | | 64.863.294 | Advances |
| Biaya dibayar dimuka | 613.978.275 | 7 | 330.546.106 | Prepaid expense |
| Pendapatan yang masih akan diterima | 344.741.196 | 8,21 | 39.847.806 | Accrued income |
| Setoran jaminan | 113.073.461 | | 55.577.600 | Security deposits |
| Pajak dibayar dimuka | 4.213.666 | | - | Prepaid taxes |
| Total Aset Lancar | 82.996.175.186 | | 33.983.145.682 | Total Current Assets |
| ASET TIDAK LANCAR | | | | NON-CURRENT ASSETS |
| Aset tetap - neto | 1.190.948.200 | 9 | 1.358.818.130 | Fixed assets - net |
| Aset tak berwujud - neto | 169.096.355 | 10 | 215.002.799 | Intangible assets - net |
| Aset hak guna - neto | 774.402.590 | 11,21 | 1.703.685.699 | Right-of-use asset - net |
| Aset pajak tangguhan | 5.539.030.681 | 19c | 646.054.743 | Deferred tax assets |
| Total Aset Tidak Lancar | 7.673.477.826 | | 3.923.561.371 | Total Non-current Assets |
| TOTAL ASET | 90.669.653.012 | | 37.906.707.053 | TOTAL ASSETS |
| LIABILITAS DAN EKUITAS | | | | LIABILITIES AND EQUITY |
| LIABILITAS | | | | LIABILITIES |
| LIABILITAS LANCAR | | | | CURRENT LIABILITIES |
| Utang lain-lain | 17.446.561.961 | 12,21 | 184.808.164 | Other payables |
| Biaya yang masih harus dibayar | 724.144.937 | 13,21 | 286.822.158 | Accrued expenses |
| Utang pajak | 811.941.962 | 19a | 103.484.804 | Taxes payable |
| Bagian lancar atas liabilitas sewa | 724.699.660 | 11,21 | 888.778.463 | Current maturities of lease liability |
| Bagian lancar atas pinjaman | 9.087.316.293 | 14,21 | - | Current maturities of borrowing |
| Total Liabilitas Lancar | 28.794.664.813 | | 1.463.893.589 | Total Current Liabilities |
| LIABILITAS TIDAK LANCAR | | | | NON-CURRENT LIABILITIES |
| Liabilitas sewa - setelah dikurangi bagian lancar | - | 11,21 | 724.699.660 | Lease liability - net of current maturities |
| Pinjaman - setelah dikurangi bagian lancar | 35.496.017.041 | 14,21 | - | Borrowing - net of current maturities |
| Imbalan kerja | 185.131.328 | 20 | - | Employee benefits liability |
| Total Liabilitas Tidak Lancar | 35.681.148.369 | | 724.699.660 | Total Non-current Liabilities |
| TOTAL LIABILITAS | 64.475.813.182 | | 2.188.593.249 | TOTAL LIABILITIES |

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



Lampiran 2 Laporan Laba Rugi

| | 2022 | Catatan/ Notes | 2021 (Disajikan kembali/ As restated) | |
|---------------------------------------------------|-------------------------|-------------------|---------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| PENDAPATAN | 27.596.258.008 | 16 | 5.093.605.311 | REVENUE |
| BEBAN USAHA | | | | OPERATING EXPENSES |
| Beban tenaga kerja | 10.717.640.357 | 17,21 | 6.063.818.322 | Personnel expenses |
| Beban umum dan administrasi | 6.329.961.855 | 17,21 | 5.609.707.249 | General and administrative expenses |
| Beban keuangan | 991.420.375 | 17,21 | 1.128.285.255 | Finance cost |
| Beban kerugian penurunan nilai pada aset keuangan | 24.500.149.836 | 5 | 2.935.237.511 | Provision for impairment losses on financial assets |
| Total Beban Usaha | 42.539.172.423 | | 15.737.048.337 | Total Operating Expenses |
| RUGI USAHA | (14.942.914.415) | | (10.643.443.026) | OPERATING LOSS |
| PENDAPATAN (BEBAN) NON-OPERASIONAL | | 18,21 | | NON-OPERATING INCOME (EXPENSES) |
| Pendapatan lainnya | 841.244.761 | | 1.270.033.460 | Other income |
| Beban lainnya | (997.642) | | (24) | Other expenses |
| Pendapatan non-operasional - neto | 840.247.119 | | 1.270.033.436 | Non-operating income - net |
| RUGI SEBELUM PAJAK PENGHASILAN | (14.102.667.296) | | (9.373.409.590) | LOSS BEFORE INCOME TAX |
| MANFAAT (BEBAN) PAJAK PENGHASILAN | | | | INCOME TAX BENEFIT (EXPENSES) |
| Pajak kini | (314.582.616) | 19b | - | Current tax |
| Pajak tangguhan | 4.892.975.938 | 19b | 641.543.129 | Deferred tax |
| Manfaat Pajak Penghasilan | 4.578.393.322 | | 641.543.129 | Income Tax Benefit |
| RUGI NETO | (9.524.273.974) | | (8.731.866.461) | NET LOSS |
| PENGHASILAN KOMPREHENSIF LAIN | - | | - | OTHER COMPREHENSIVE INCOME |
| TOTAL RUGI KOMPREHENSIF | (9.524.273.974) | | (8.731.866.461) | TOTAL COMPREHENSIVE LOSS |

© Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
 Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



Lampiran 3 Cuplikan Rekonsiliasi Fiskal

19. PERPAJAKAN (lanjutan)

19. TAXATION (continued)

d. Pajak tangguhan

d. Deferred tax

Rincian aset pajak tangguhan Perusahaan adalah sebagai berikut:

The details of the Company's deferred tax assets are as follows:

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

| | 1 Januari/ January 1, 2022 | Dikreditkan (dibebankan) ke laba rugi/ Credited (charged) to profit or loss | 31 Desember/ December 31, 2022 | |
|------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|
| Cadangan piutang | 645.752.252 | 4.838.534.121 | 5.484.286.373 | Allowance for impairment losses |
| Manfaat pensiun karyawan | - | 40.728.892 | 40.728.892 | Employee retirement benefits |
| Tunjangan karyawan | 5.558.420 | 14.005.564 | 19.563.984 | Employee benefits |
| Sewa | (2.379.316) | 9.921.372 | 7.542.056 | Leases |
| Amortisasi piranti lunak | (2.240.045) | (3.052.335) | (5.292.380) | Amortization of software |
| Penyusutan aset tetap | (636.568) | (7.161.676) | (7.796.244) | Depreciation of fixed assets |
| Aset pajak tangguhan - neto | 646.054.743 | 4.892.975.938 | 5.539.030.681 | Deferred tax assets - net |

| | 1 Januari/ January 1, 2021 | Dikreditkan (dibebankan) ke laba rugi/ Credited (charged) to profit or loss | 31 Desember/ December 31, 2021 | |
|------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|
| Cadangan piutang | - | 645.752.252 | 645.752.252 | Allowance for impairment losses |
| Tunjangan karyawan | - | 5.558.420 | 5.558.420 | Employee retirement benefits |
| Penyusutan aset tetap | (929.178) | 292.610 | (636.568) | Depreciation of fixed assets |
| Amortisasi piranti lunak | - | (2.240.045) | (2.240.045) | Amortization of software |
| Sewa | 5.440.792 | (7.820.108) | (2.379.316) | Leases |
| Aset pajak tangguhan - neto | 4.511.614 | 641.543.129 | 646.054.743 | Deferred tax assets - net |

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



Lampiran 4 Cuplikan Aset Pajak Tangguhan

19. PERPAJAKAN (lanjutan)

19. TAXATION (continued)

d. Pajak tangguhan

d. Deferred tax

Rincian aset pajak tangguhan Perusahaan adalah sebagai berikut:

The details of the Company's deferred tax assets are as follows:

| | 1 Januari/ January 1, 2022 | Dikreditkan (dibebankan) ke laba rugi/ Credited (charged) to profit or loss | 31 Desember/ December 31, 2022 | |
|------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|
| Cadangan piutang | 645.752.252 | 4.838.534.121 | 5.484.286.373 | Allowance for impairment losses |
| Manfaat pensiun karyawan | - | 40.728.892 | 40.728.892 | Employee retirement benefits |
| Tunjangan karyawan | 5.558.420 | 14.005.564 | 19.563.984 | Employee benefits |
| Sewa | (2.379.316) | 9.921.372 | 7.542.056 | Leases |
| Amortisasi piranti lunak | (2.240.045) | (3.052.335) | (5.292.380) | Amortization of software |
| Penyusutan aset tetap | (636.568) | (7.161.676) | (7.798.244) | Depreciation of fixed assets |
| Aset pajak tangguhan - neto | 646.054.743 | 4.892.975.938 | 5.539.030.681 | Deferred tax assets - net |

| | 1 Januari/ January 1, 2021 | Dikreditkan (dibebankan) ke laba rugi/ Credited (charged) to profit or loss | 31 Desember/ December 31, 2021 | |
|------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|
| Cadangan piutang | - | 645.752.252 | 645.752.252 | Allowance for impairment losses |
| Tunjangan karyawan | - | 5.558.420 | 5.558.420 | Employee retirement benefits |
| Penyusutan aset tetap | (929.178) | 292.610 | (636.568) | Depreciation of fixed assets |
| Amortisasi piranti lunak | - | (2.240.045) | (2.240.045) | Amortization of software |
| Sewa | 5.440.792 | (7.820.108) | (2.379.316) | Leases |
| Aset pajak tangguhan - neto | 4.511.614 | 641.543.129 | 646.054.743 | Deferred tax assets - net |

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



Lampiran 5 Cuplikan Perhitungan Aset dan Hutang Pajak Tangguhan

©

19. PERPAJAKAN (lanjutan)

c. Rekonsiliasi pajak (lanjutan)

Rekonsiliasi antara rugi sebelum pajak penghasilan menurut laporan laba rugi dengan laba kena pajak untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2022 dan 2021 adalah sebagai berikut: (lanjutan)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

| | 2022 | 2021 |
|--------------------------------|--------------------|----------|
| Beban pajak kini | | |
| 22% x 50% x Rp 272.406.351 | 29.964.699 | - |
| 22% x Rp 1.293.717.805 | 284.617.917 | - |
| Total | 314.582.616 | - |
| Dikurangi kredit pajak | | |
| Pajak penghasilan | | |
| Pasal 23 | (23.454.353) | - |
| Utang pajak penghasilan | 291.128.263 | - |

19. TAXATION (continued)

c. Tax reconciliation (continued)

The reconciliation between loss before income tax per statement of profit or loss and the taxable income for the years ended December 31, 2022 and 2021 is as follows: (continued)

| |
|----------------------------|
| Current tax expense |
| 22% x 50% x Rp 272,406,351 |
| 22% x Rp 1,293,717,805 |
| Total |
| Less tax credits |
| Income tax |
| Article 23 |
| Income tax payable |

19. PERPAJAKAN

a. Utang pajak

| | 2022 | 2021 |
|-------------------------|--------------------|--------------------|
| PPh 21 | 451.652.392 | 77.688.613 |
| PPh 29 | 291.128.263 | - |
| Pph 26 | 26.552.493 | 1.398.009 |
| Pph 4(2) | 25.111.620 | 18.000.000 |
| Pajak pertambahan nilai | 9.023.287 | - |
| Pph 23 | 4.256.000 | 2.262.199 |
| PPN luar negeri | 4.217.907 | 4.135.983 |
| Total | 811.941.962 | 103.484.804 |

19. TAXATION

a. Taxes payable

| |
|--------------|
| Article 21 |
| Article 29 |
| Article 26 |
| Article 4(2) |
| VAT payable |
| Article 23 |
| VAT offshore |

b. Beban pajak penghasilan

| | 2022 | 2021 |
|----------------------------------|----------------------|--------------------|
| Pajak kini | (314.582.616) | - |
| Pajak tangguhan | 4.892.975.938 | 641.543.129 |
| Manfaat pajak penghasilan | 4.578.393.322 | 641.543.129 |

b. Income tax expense

| |
|---------------------------|
| Current tax |
| Deferred tax |
| Income tax benefit |

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Lampiran 6 Cuplikan *Exposure Draft* Paragraf

jumlah yang ditetapkan otoritas pajak akan diizinkan sebagai pengurang pada periode masa depan, dan jumlah tercatat nihilnya merupakan perbedaan temporer dapat dikurangkan yang menghasilkan aset pajak tangguhan.

09. Apabila dasar pengenaan pajak aset atau liabilitas tidak begitu jelas, maka dasar pengenaan pajak tersebut dapat ditentukan menurut prinsip dasar yang digunakan pada Pernyataan ini: bahwa entitas harus, dengan beberapa pengecualian, mengakui liabilitas (aset) pajak tangguhan apabila pemulihan jumlah tercatat aset atau penyelesaian jumlah tercatat liabilitas tersebut akan mengakibatkan pembayaran pajak pada periode masa depan lebih besar (lebih kecil) daripada yang diharapkan jika pemulihan atau pelunasan tersebut tidak terdapat konsekuensi pajak. Contoh C dalam paragraf 52 menggambarkan keadaan tertentu ketika dasar pengenaan pajak dapat ditentukan menurut prinsip dasar ini, misalnya, ketika dasar pengenaan pajak aset atau liabilitas tergantung pada cara pemulihan atau penyelesaian yang diharapkan.

10. Dalam laporan keuangan konsolidasian, perbedaan temporer ditentukan dengan membandingkan nilai tercatat aset dan liabilitas pada laporan keuangan konsolidasian dengan dasar pengenaan pajaknya. Dalam hal entitas melaporkan menggunakan SPT konsolidasi, maka dasar pengenaan pajak merujuk pada SPT Konsolidasi. Dalam kondisi lain, entitas menentukan dasar pengenaan pajak merujuk pada SPT masing-masing entitas, jika entitas tidak diizinkan oleh peraturan yang berlaku untuk membuat SPT konsolidasi.

PENGAKUAN ASET PAJAK KINI DAN LIABILITAS PAJAK KINI

11. Jumlah pajak kini untuk periode kini dan periode sebelumnya yang belum dibayar diakui sebagai liabilitas. Apabila jumlah pajak yang telah dibayar untuk periode kini dan periode-periode sebelumnya melebihi jumlah pajak yang

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Lampiran 7 Cuplikan *Explosure Draft* Paragraf 48



terutang untuk periode-periode tersebut, maka selisihnya diakui sebagai aset.

12. Manfaat yang berkaitan dengan rugi pajak yang dapat ditarik kembali untuk memulihkan pajak kini dari periode sebelumnya harus diakui sebagai aset.

13. Apabila kerugian pajak digunakan untuk memulihkan pajak kini dari periode sebelumnya, maka entitas mengakui manfaat tersebut sebagai aset pada periode di mana rugi pajak terjadi karena terdapat kemungkinan manfaat diterima entitas dan manfaat tersebut dapat diukur secara andal.

PENGAKUAN ASET PAJAK TANGGUHAN DAN LIABILITAS PAJAK TANGGUHAN

Perbedaan Temporer Kena Pajak

14. Semua perbedaan temporer kena pajak diakui sebagai liabilitas pajak tangguhan, kecuali jika timbul perbedaan temporer kena pajak yang berasal dari:

- (a) pengakuan awal goodwill; atau*
- (b) pada saat pengakuan awal aset atau liabilitas dari suatu transaksi yang:*
 - (i) bukan transaksi kombinasi bisnis; dan*
 - (ii) pada saat transaksi, tidak mempengaruhi laba akuntansi dan laba kena pajak (rugi pajak).*

Namun, untuk perbedaan temporer kena pajak terkait dengan investasi pada entitas anak, cabang dan entitas asosiasi, dan bagian partisipasi dalam ventura bersama, maka liabilitas pajak tangguhan harus diakui sesuai dengan paragraf 40.

15. Pengakuan suatu aset mengandung makna bahwa jumlah tercatat aset tersebut akan terpulihkan dalam bentuk manfaat ekonomi yang akan diterima oleh entitas pada periode masa depan. Apabila jumlah tercatat aset lebih besar daripada dasar pengenaan pajaknya, jumlah manfaat ekonomi kena pajak akan melebihi jumlah yang dapat dikurangkan untuk tujuan

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



Lampiran 8 Cuplikan *Explosure Draft* Paragraf 77

46. Dalam memutuskan apakah aset pajak tangguhan diakui atas perbedaan temporer dapat dikurangkan terkait dengan modal investasi entitas anak, cabang dan entitas asosiasi serta bagian partisipasi dalam ventura bersama, maka entitas mempertimbangkan pedoman yang diatur dalam paragraf 29 sampai 32.

PENGUKURAN

47. *Liabilitas (aset) pajak kini untuk periode kini dan periode sebelumnya diukur sebesar jumlah yang diharapkan untuk dibayar (direstitusi) kepada otoritas perpajakan, yang dihitung menggunakan tarif pajak (peraturan pajak) yang telah berlaku atau yang telah secara substantif berlaku pada periode pelaporan.*

48. *Aset dan liabilitas pajak tangguhan harus diukur dengan menggunakan tarif pajak yang akan berlaku pada saat aset dipulihkan atau liabilitas diselesaikan, yaitu dengan tarif pajak (dan peraturan pajak) yang telah berlaku atau yang telah secara substantif berlaku pada periode pelaporan.*

49. Aset dan liabilitas pajak, baik yang bersifat kini maupun tangguhan, diukur dengan tarif pajak (dan peraturan pajak) yang telah berlaku. Namun, apabila tarif pajak (dan peraturan pajak) baru telah diumumkan oleh pemerintah, maka dapat dianggap bahwa tarif (dan peraturan) tersebut telah secara substantif berlaku [walaupun berlakunya tarif (dan peraturan) tersebut secara efektif mungkin saja masih beberapa bulan sesudah pengumumannya]. Dalam hal tersebut aset dan kewajiban pajak harus dihitung dengan tarif pajak (dan peraturan pajak) baru yang telah diumumkan berlaku.

50. Apabila tarif pajak yang berlaku berbeda untuk tingkat laba kena pajak yang berbeda, maka aset dan liabilitas pajak tangguhan diukur dengan tarif pajak rata-rata yang diharapkan terhadap laba kena pajak (rugi pajak) pada periode dimana perbedaan temporer diharapkan terpulihkan.

© Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
 Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
 Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Lampiran 9 Cuplikan *Explosure Draft* Paragraf 85



83. *Jika entitas menyajikan komponen laba rugi pada laporan laba rugi secara terpisah seperti dijelaskan dalam PSAK 1 (revisi 2009): Penyajian Laporan Keuangan paragraf 81, maka beban (penghasilan) pajak terkait dengan laba rugi dari aktivitas normal pada laporan keuangan disajikan terpisah.*

Selisih Kurs dari Penjabaran Aset atau Liabilitas Pajak Tangguhan yang Berasal dari Luar Negeri

84. Walaupun PSAK 10 (revisi 2010): *Pengaruh Perubahan Kurs Valuta Asing* mensyaratkan selisih kurs (*exchange difference*) tertentu diakui sebagai pendapatan atau beban, namun Pernyataan tersebut tidak mengatur spesifik apakah selisih kurs harus disajikan pada laporan laba rugi komprehensif. Oleh karena itu, selisih kurs dari penjabaran aset atau liabilitas pajak tangguhan yang berasal dari penjabaran laporan keuangan entitas asing boleh dikelompokkan ke beban (penghasilan) pajak tangguhan, jika penyajian seperti itu dianggap paling bermanfaat untuk pengguna laporan keuangan.

PENGUNGKAPAN

85. *Komponen utama beban (penghasilan) pajak diungkapkan secara terpisah.*

86. Komponen beban (penghasilan) pajak meliputi:
- (a) beban (penghasilan) pajak kini;
 - (b) penyesuaian yang diakui pada periode atas pajak kini yang berasal dari periode sebelumnya;
 - (c) jumlah beban (penghasilan) pajak tangguhan baik yang berasal dari timbulnya perbedaan temporer maupun dari realisasinya;
 - (d) jumlah beban (penghasilan) pajak tangguhan terkait dengan perubahan tarif pajak atau penerapan peraturan perpajakan yang baru;
 - (e) jumlah manfaat yang ditimbulkan dari rugi pajak yang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.